

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Účetní a daňové aspekty společnosti Telepace s.r.o.

Accounting and Tax Aspects in the Company Telepace s.r.o.

Student: Andrea Musialová

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jana Hakalová, Ph.D.

Ostrava 2012

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví

Zadání bakalářské práce

Student: **Andrea Musialová**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Specializace: 00 Účetnictví a daně
Téma: **Účetní a daňové aspekty ve společnosti Telepace s.r.o.**
Accounting and Tax Aspects in the Company Telepace s.r.o.

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Charakteristika společnosti Telepace s.r.o.
 3. Účetní aspekty
 4. Daňové aspekty
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:


- DRÁBOVÁ, Milena a kol. *Zákon o dani z přidané hodnoty - komentář*. Praha: 4. vyd. Wolters Kluwer ČR, 2011. 720 s. ISBN 978-80-7357-657-8.
- PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 168 s. ISBN 978-80-7357-587-8.
- PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové problémy právnických osob v praxi 2009*. 5. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 176 s. ISBN 978-80-247-2999-2.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jana Hakalová, Ph.D.**

Datum zadání: 25.11.2011

Datum odevzdání: 11.05.2012



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem celou práci vypracovala samostatně. Přílohy č. 1 – 5, dané mi k dispozici, jsem samostatně doplnila.

V Ostravě dne 11. 5. 2012

Andrea Musialová

Andrea Musialová

Obsah

1	Úvod.....	5
2	Charakteristika společnosti Telepace s.r.o.	6
2.1	Společnost s ručením omezeným	6
2.2	Založení a vznik společnosti	6
2.2.1	Společenská smlouva	7
2.2.2	Složení vkladů	7
2.2.3	Získání živnostenských listů	8
2.2.4	Návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku.....	8
2.2.5	Zápis společnosti do obchodního rejstříku.....	9
2.2.6	Registrace společnosti u finančního úřadu	9
2.3	Spolupracující společnosti.....	11
2.4	TV Noe.....	12
2.4.1	Popis prostředí.....	13
2.4.2	Program a pořady televize.....	13
2.4.3	Financování provozu televize.....	14
2.4.4	Výdajová stránka Tv Noe.....	14
3	Účetní aspekty.....	16
3.1	Dlouhodobý majetek	17
3.2	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry	20
3.3	Zúčtovací vztahy	21
3.4	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky.....	26
3.5	Náklady	31
3.5.1	Spotřebované nákupy	31
3.5.2	Služby.....	32
3.5.3	Osobní náklady.....	32
3.5.4	Odpisy	33
3.6	Výnosy	34
3.7	Pořízení přenosového vozu ve společnosti Telepace s.r.o.	35
4	Daňové aspekty.....	37
4.1	Daň z příjmů právnických osob	37
4.2	Daň s přidané hodnoty.....	41
4.3	Daň silniční	43

4.4	Ukázky výpočtů silniční daně a odpisů u společnosti Telepace s.r.o.	44
4.4.1	Výpočet silniční daně za rok 2011	44
4.4.2	Výpočet odpisů dlouhodobého hmotného majetku	46
5	Závěr.....	50
	Seznam použité literatury.....	51
	Seznam zkratk	52
	Seznam tabulek	
	Prohlášení o využití výsledku bakalářské práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

1 Úvod

Tématem bakalářské práce jsou Účetní a daňové aspekty společnosti Telepace s.r.o. Společnost je zajímavá tím, že je financována převážně dary individuálních dárců, i když je tato společnost založena jako společnost s ručením omezeným. Společnost Telepace s.r.o. je založena za jiným účelem než je dosahování zisku. Je založena za účelem získání licence a vlastního provozování televizního vysílání programu Noe. Cílem mé bakalářské práce je charakterizovat společnost Telepace s.r.o., objasnit účetní a daňové aspekty, které se objevují ve společnosti Telepace s.r.o. a také ukázat propojenost systému účetnictví se systémem daňovým.

Společnost s ručením omezeným představuje jednu z právních forem podnikání vyskytujících se na území ČR. Patří mezi kapitálové společnosti, pro které je charakteristické při založení společnosti vložit určitý vklad. Výhodou společníků s.r.o. je, že ručí pouze do výše svých nesplacených vkladů.

Vzhledem k digitalizaci rozhlasového a televizního vysílání vznikly na území České republiky nové televize a stanice. Vznikla i TV Noe věnující se zejména náboženskému tématu a staví na tradičních křesťanských hodnotách. Televize také dává prostor začínajícím umělcům a stává se tak prvním vysílacím prostorem pro uveřejnění jejich děl.

Bakalářská práce bude rozčleněna do tří částí. První část se bude zabývat charakteristikou společnosti Telepace s.r.o. a povinnostmi související se založením a vznikem společnosti. Druhá část bude zaměřena na teoretickou stránku účetních případů, které vznikají nebo mohou vzniknout ve společnosti Telepace s.r.o. Třetí část bude věnována daním, ke kterým je společnost Telepace s.r.o. registrována. V třetí části bude uvedeno pár příkladů k silniční dani a k odpisům dlouhodobého hmotného majetku.

Při zpracování bakalářské práce byla použita metoda popisu, analýzy, syntézy a komparace.

2 Charakteristika společnosti Telepace s.r.o.

2.1 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným patří mezi kapitálové obchodní společnosti. V České republice jde o nejrozšířenější a nejjednodušší formu obchodní společnosti. Právní úprava společnosti s ručením omezeným vychází z obchodního zákoníku. Obchodní zákoník definuje společný základ pro všechny obchodní společnosti v §56 a následujících. Konkrétní úprava společnosti s ručením omezeným je vymezena v §105 a následujících. Obchodní firma společnosti s ručením omezeným musí obsahovat označení „společnost s ručením omezeným“ nebo zkratku „spol. s r.o.“ nebo „s.r.o.“. Obchodní firma společnosti nesmí být zaměnitelná s firmou jiného podnikatele a nesmí působit klamavě.

Společnost Telepace s.r.o. byla založena za účelem získání licence a vlastního provozování televizního vysílání programu Noe. Je založena podle obchodního zákoníku, Zákon 513/1991 Sb. za účelem jiným, než je dosahování zisku. *„Obchodní společnost (dále jen „společnost“) je právnickou osobou založenou za účelem podnikání, nestanoví-li právo Evropských společenství či zákon jinak. Společnostmi jsou veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným, akciová společnost, evropská společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení. Evropské hospodářské zájmové sdružení a evropská společnost jsou upraveny též právem Evropských společenství a zvláštními právními předpisy. Společnost s ručením omezeným a akciová společnost mohou být založeny i za jiným účelem, pokud to zvláštní právní předpis nezakazuje,“ dle Obchodního zákoníku § 56 odst. 1.*

2.2 Založení a vznik společnosti

Společnost může být založena jedním až padesáti společníky. Pro založení společnosti s ručením omezeným je nutno vykonat řadu úkonů. Společnost je založena v okamžiku sepsání a podepsání společenské smlouvy formou notářského zápisu, složení základního jmění společnosti, nebo jeho části, získání živnostenského oprávnění, zápisu společnosti do obchodního rejstříku a registraci společnosti u finančního úřadu.

Minimální zapisovaný základní kapitál je 200 000 Kč a minimální výše vkladu společníka je 20 000 Kč. Pokud je vklad nepeněžitý, musí být ve společenské smlouvě nebo

v písemném prohlášení o zvýšení vkladu nebo v prohlášení o převzetí vkladu uveden předmět nepeněžitého vkladu a částka, kterou se započítává na vklad společníka.

Před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku musí být splaceno celé emisní ážio a na každý peněžitý vklad musí být splaceno minimálně 30 %. Celková výše splacených peněžitých vkladů spolu s hodnotou splacených nepeněžitých vkladů musí činit nejméně 100 000 Kč.

2.2.1 Společenská smlouva

Společenská smlouva společnosti s ručením omezeným musí mít písemnou formu s úředně ověřenými podpisy všech zakladatelů a musí být sepsána formou notářského zápisu. Společenská smlouva musí obsahovat:

- a) obchodní firmu a sídlo společnosti,
- b) určení společníků uvedením firmy nebo názvu a sídla právnické osoby nebo jména a bydliště fyzické osoby,
- c) předmět podnikání,
- d) výši základního kapitálu a výši vkladu každého společníka včetně způsobu a lhůty splacení vkladu,
- e) jména a bydliště prvních jednatelů společnosti a způsob, jakým jednají jménem společnosti,
- f) jména a bydliště členů první dozorčí rady, pokud se zřizuje,
- g) určení správce vkladu.¹

2.2.2 Složení vkladů

Způsob složení vkladů se stanoví ve společenské smlouvě. Vklady lze složit v hotovosti u správce základního kapitálu, který poté vydá prohlášení o složení základního jmění. Uvedl-li správce v prohlášení vyšší částku, než která je splacena, ručí věřitelům společnosti za její závazky do výše, v jaké byli věřitelé z majetku společnosti uspokojeni. Zápisem společnosti do obchodního rejstříku se stávají vklady jejím majetkem a společnost s nimi může volně disponovat.

¹ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník § 110 odst. 1

2.2.3 Získání živnostenských listů

Při zakládání právnické osoby, nebo při rozšiřování činnosti, je nutné ohlásit nové živnosti živnostenskému úřadu a požádat o vydání živnostenských listů. Ohlášení se provádí prostřednictvím formuláře „Jednotný registrační formulář“, ke kterému se doloží požadované přílohy, viz Příloha 1. Pomocí JRF je možno se registrovat k živnosti, k daním, k důchodovému a nemocenskému pojištění OSVČ, ke zdravotnímu pojištění a k hlášení o volném pracovním místě.

Ohlášení živnosti právnická osoba je možné vykonat na místně příslušném živnostenském úřadě nebo zaslat formuláře pro ohlášení živnosti poštou nebo elektronicky. Dále je možno žádost podat osobně prostřednictvím kontaktního místa veřejné správy Czech POINT.

Právnická osoba v ohlášení uvede

- a) název firmy, sídlo (název obce, její části, název ulice, číslo popisné a orientační, poštovní směrovací číslo), jméno, příjmení, rodné číslo, datum narození, bydliště nebo adresu pobytu na území České republiky, pokud byl povolen, osoby nebo osob, které jsou jejím statutárním orgánem nebo jeho členy,
- b) u odpovědného zástupce, jméno a příjmení, popřípadě obchodní firmu, státní občanství, bydliště, rodné číslo, datum narození, místo narození a rodné příjmení,
- c) identifikační číslo, bylo-li přiděleno,
- d) předmět podnikání a další doplňující údaje vztahující se k rozsahu živnostenského oprávnění,
- e) provozovnu nebo provozovny, ve kterých bude provozování živnosti zahájeno bezprostředně po vzniku živnostenského oprávnění, s výjimkou mobilních provozoven a automatů.²

2.2.4 Návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku

Návrh na zápis do obchodního rejstříku se podává u příslušného rejstříkového úřadu, podepisují ho všichni jednatelé a podpisy musí být úředně ověřeny. Musí být podán písemně na formuláři vydávaným ministerstvem spravedlnosti. Jako přílohy k návrhu na zápis se přikládají:

² Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání § 45 odst. 3

- za společnost
 - a) společenská smlouva nebo zakladatelská listina,
 - b) oprávnění k podnikatelské nebo jiné činnosti,
 - c) listina osvědčující právní důvod užívání prostor, v nichž je umístěno sídlo s.r.o., jde-li o výpis z katastru nemovitostí, nesmí být starší 3 měsíců,
 - d) úředně ověřený opis rozhodnutí správního úřadu vydaného podle jiného zákona s vyznačenou doložkou právní moci.
- za každého jednatele
 - a) výpis z Rejstříku trestů, který nesmí být starší než 3 měsíce, viz Příloha 2,
 - b) čestné prohlášení jednatele, že
 1. je plně způsobilý k právním úkonům,
 2. splňuje podmínky provozování živnosti podle § 6 zák. č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů,
 3. splňuje podmínky podle § 381 obchodního zákoníku.

2.2.5 Zápis společnosti do obchodního rejstříku

Rozhodnutí o zápisu od rejstříkového soudu je doporučeně zasláno do sídla zakládané společnosti.

Obchodní rejstřík je veřejný seznam vedený v elektronické podobě, do kterého se zapisují zákonem stanovené údaje o podnikatelích. Obchodní rejstřík je volně přístupný, každý do něj může nahlížet a pořizovat z něj kopie či výpisy.

Zápisem do obchodního rejstříku vzniká společnost s ručením omezením a tímto dnem nastává povinnost vést účetnictví.

2.2.6 Registrace společnosti u finančního úřadu

Každý poplatník, který získá oprávnění k podnikatelské činnosti nebo začne provozovat jinou samostatnou výdělečnou činnost je povinen do 30 dnů podat přihlášku u místně příslušného správce daně, viz Příloha 3. Přihláška k registraci je formulář, který je určen k registraci ke všem daním s výjimkou daně z přidané hodnoty, daně spotřební a daně z nemovitosti.

K přihlášce k registraci je nutno doložit tyto doklady:

- a) kopie výpisu z obchodního rejstříku,
- b) kopie rozhodnutí rejstříkového soudu o zápisu do obchodního rejstříku,
- c) kopie smlouvy s bankou o zřízení a vedení bankovního účtu,
- d) kopie všech živnostenských listů,
- e) jiné doklady, které může finanční úřad požadovat.

Společnost Telepace s.r.o. byla založena zápisem do Obchodního rejstříku u Krajského soudu v Ostravě dne 20. prosince 2004 na základě uzavření společenské smlouvy o založení obchodní společnosti s ručením omezeným, viz Příloha 4. Společníky a jednatelem společnosti jsou pan Leoš Ryška a Ing. Martin Holík. Za společnost jedná a podepisuje každý jednatel samostatně. Předmětem činnosti je správa vlastního majetku a celoplošné televizní vysílání dle platné licence udělené Radou pro rozhlasové a televizní vysílání.

Výše základního kapitálu společnosti činí 200 000 Kč. Pan Leoš Ryška vložil do společnosti peněžitý vklad ve výši 150 000 Kč a vklad byl splacen v plné výši před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku. Pan Ing. Martin Holík vložil do společnosti peněžitý vklad ve výši 50 000 Kč a vklad byl splacen v plné výši. Před vznikem společnosti společníci splatili vklady na zvláštní účet, zřízený správcem vkladu, kterým je pan Leoš Ryška.

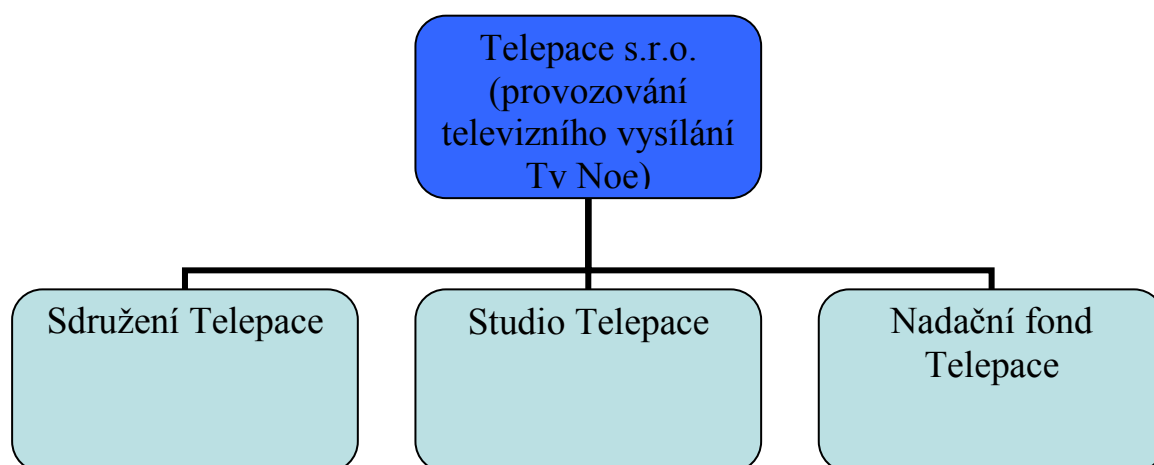
Společníci mají nárok na podíl ze zisku, který určí valná hromada k rozdělení. Obchodní podíl pana Leoše Ryšky je 75 % a obchodní podíl Ing. Martina Holíka činí 25 %.

Administrativní a technické zázemí televize Noe sídlí v Ostravě na Kostelním náměstí v budově Sdružení Telepace.

2.3 Spolupracující společnosti

Tým TV Noe je společenstvím pracovníků Telepace s.r.o., Studia Telepace a Nadačního fondu Telepace.

Obr. 2.3.1 – Schéma společností, se kterými Telepace s.r.o. nejvíce spolupracuje



Zdroj: vlastní

Sdružení Telepace

Společnost Telepace s.r.o. sídlí v budově občanského sdružení Sdružení Telepace v Ostravě na Kostelním náměstí 1839/2. Občanské sdružení Sdružení Telepace je neziskovou organizací pořádající a spolupracující na řadě kulturních a výchovně vzdělávacích akcích pořádaných na území města Ostravy i mimo ně. Občanské sdružení pořádá akce zaměřené na výchovu a vzdělávání mládeže. V domě sdružení sídlí i další partnerské organizace Klub Ámos Centra pro rodinu a sociální péči a Studio Hedvika Radia Proglas. Sdružení Telepace o své činnosti vydává výroční zprávu.

Hlavním cílem sdružení je realizace projektů zaměřených na šíření kulturních a mravních hodnot zejména u cílové skupiny dětí a mládeže. Tohoto cíle chce dosáhnout soustavnou prací s mladými, realizací divadelních vystoupení, hudebních pořadů a řadou dalších akcí, které svým podáním a obsahem přímo nebo nepřímo naplňují uvedený cíl.

Studio Telepace

Založení televize předchází činnost Studia Telepace s.r.o., které od roku 1994 bylo produkčním studiem a vyrábělo televizní pořady a dokumenty. V současné době hlavně dodává do pořadu Křesťanský magazín na České Televizi. Při realizaci projektu TV Noe přešla část zaměstnanců do nově založené společnosti Telepace s.r.o.

Nadační fond Telepace

Po podání žádosti o licenci k vysílání televize Noe začal vyvíjet svou aktivitu Nadační fond Telepace. Nadační fond oslovuje fyzické osoby i právnické osoby s cílem zabezpečit prostředky pro vysílání televize. Od zahájení přispělo nadačnímu fondu více než 10 000 adresných dárců. Nadační fond o své činnosti vydává výroční zprávu.

2.4 TV Noe

Televize Noe je nekomerční nezisková televize. Držitelem licence pro její vysílání je společnost Telepace s.r.o. Předmětem podnikání je celoplošné vysílání dle platné licence udělené Radou pro rozhlasové a televizní vysílání.

Televize Noe sleduje odhadem 300 000 diváků denně a jejich počet každým měsícem roste. Růst sledovanosti umožňuje záměr tvůrců, který spočívá v široké škále možností příjmu televize Noe a využívání všech dostupných technologií. Televize Noe je šířena nekódovaně z družice Astra 3A, v rámci nabídek SkyLink, SC Link nebo T-Mobile, prostřednictvím řady kabelových operátorů nebo prostřednictvím regionálních vysílačů, a on-line na internetu.

Televize má zřízen klub přátel, který čítá téměř 5 000 členů a dále dalších více než 7 000 přispěvatelů. Prostřednictvím klubu přátel probíhá cílená komunikace s diváky. Provoz televize je hrazen z darů a příspěvků členů klubu přátel prostřednictvím Nadačního fondu Telepace. Část prostředků na výrobu je získávána prostřednictvím dotací a grantů samospráv nebo vlastními výkony. Televize spolupracuje s obdobně založenými organizacemi poskytující zejména sociální a charitativní služby. Pro ně zabezpečuje propagaci jejich projektů.

2.4.1 Popis prostředí

V české republice je realizováno několik mediálních projektů, které se svým zaměřením obrací k věřícím lidem nebo alespoň lidem sympatizujícím. Většinou se jedná o vydávání knih nebo periodického tisku, provozování internetových portálů a již několik let velmi úspěšného rádia. Tyto projekty se řadí do kategorie nízkonákladových. Postupná digitalizace elektronických médií nabízí také prostor pro provozování alternativní televizní stanice. Proto v roce 2006 vznikla nekomerční nezisková televize – TV Noe.

Jednou z výsad televize Noe je také její pružnost v reakci na aktuální dění. V tom jí dosud velmi pomáhá možnost využití vlastního přenosového vozu a také technologie pro realizaci přímých přenosů. Pro naplňování svého poslání pořídila televize Noe v roce 2007 přenosový vůz, který již používaly jiné komerční stanice a který byl z důvodu vysokého opotřebení pro ně nadbytečný.

2.4.2 Program a pořady televize

Program televize Noe je určen pro celou rodinu. Vysílání je optimistické a staví na tradičních křesťanských hodnotách. Svými pořady nabízí divákům duchovní hloubku a zdravý životní styl s cílevědomým omezením zobrazení násilí a nemravností. Je výrazně odlišné od vysílání jiných stanic. Cílová skupina uživatelů televize je průnikem všech věkových i sociálních skupin. Program televize přitáhne děti i jejich rodiče, dospělé i osoby důchodového věku. Přitom všechny nabádá k aktivnímu trávení volného času, k činnosti na poli různých charitativních i jiných aktivit.

Pořady televize Noe jsou z velké části vlastní autorské, část pořadů se pro vysílání v televizi Noe dabuje, přičemž se jedná o pořady poprvé uvedené v české jazykové mutaci. Televize na přípravě pořadů úzce spolupracuje s řadou nezávislých produkčních studií, které dodávají pořady pro vysílání a spolupracuje také s mladými a začínajícími umělci a je tak často prvním vysílacím prostorem pro uveřejnění jejich děl. Někteří producenti jsou ze Slovenské republiky, čímž se televize stává zajímavou i na Slovensku. Část pořadů vzniká aktivním zapojením mládežnických center u nás i na Slovensku.

2.4.3 Financování provozu televize

Provoz televize Noe je financován dary individuálních dárců. Dárce sdružuje Nadační fond Telepace do neformálního Klubu přátel Telepace a televize Noe. Nadační fond organizuje cílené akce propagující činnost televize, vybízí nové dárce k podpoře, nabízí členství v klubu přátel, organizuje akce pro členy klubu přátel a podporuje projekty, které následně televizi Noe zaznamenává v rámci rozšíření portfolia vlastních pořadů. Prostřednictvím nadačního fondu pak dárce svými příspěvky podporují provoz televize. Počet dárců a objem poskytnutých dárců má stoupající tendenci. Dalším významným příjmem TV Noe jsou výnosy diecézních a farních sbírek.

Kdo může přispět:

- jednotlivec – podnikající nebo nepodnikající fyzická osoby, držitel živnostenského listu. Jednotlivci mohou poskytnout peněžitý dar nebo sponzorovat vybraný pořad tehdy, pokud podnikají. Každý dárce dostane potvrzení o daru pro získání daňově odečitatelné položky. Na základě smlouvy o sponzorském daru podpoří vysílání zasláním libovolné částky,
- skupina, uskupení lidí – občanské sdružení, volná uskupení a farnosti. Skupiny osob jako občanská sdružení, volná uskupení, farnosti, skauti, hasiči, umělecké soubory se mohou složit na podporu vysílání peněžitým darem nebo na sponzorování jednotlivých pořadů,
- právnické osoby.

2.4.4 Výdajová stránka TV Noe

Prostředky, které se shromažďují u Nadačního fondu Telepace, jsou poskytovány na základě darovací smlouvy společnosti Telepace s.r.o. Společnost Telepace s.r.o. je držitelem licence podle jejího znění, která uskutečňuje vlastní vysílání televize Noe. Každý měsíc se hradí:

- a) přenosové trasy – jedná se o náklady spojené se šířením signálu
 - datová trasa,
 - pronájem kapacity na družici Astra 3A,
 - dohled vysílání a zálohy vysílání,
 - vysílání na internetu,

- b) správa a provoz domu – náklady spojené s provozem budov a prostor, ve kterých působí
- opravy a udržování domu,
 - pronájem prostor Brno, Praha, Zlín,
 - spotřeba energie,
 - ostatní služby,
- c) mzdy zaměstnanců – včetně odvodů
- mzdové náklady zaměstnanců,
- d) nákupy materiálu, externích služeb a externí výroba pořadů
- nákupy materiálu pro natáčení,
 - služby moderátorů, dabingy apod.,
- e) financování
- splátky úvěrů na techniku,
 - leasingy, půjčky apod.

3 Účetní aspekty

Společnost s ručením omezeným je povinna, podle zákona o účetnictví, účtovat v soustavě podvojného účetnictví. V účetnictví jsou zaznamenávány účetní operace, vznikající společnosti během její činnosti, které zapříčiňují vznik výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření je ve formě podílů rozdělen mezi společníky, kteří ho jsou povinni zdanit.

„Všechny právnické osoby zapsané v obchodním rejstříku účtují v soustavě podvojného účetnictví o stavu a pohybu obchodního majetku a závazků, vlastního kapitálu, o nákladech a výnosech a zisku a ztrátě,“ jak tvrdí TPA Horwath Notia Audit (2010, s. 11).

Ke dni zápisu do obchodního rejstříku se stává s.r.o. účetní jednotkou a má povinnost vést účetnictví. K tomuto dni sestavuje zahajovací rozvahu. Rozvaha představuje přehled veškerého majetku, který účetní jednotka vykazuje ke dni vzniku. V rozvaze musí platit bilanční pravidlo, kdy se suma aktiv rovná sumě pasiv tzn. při přírůstku aktiv, musí dojít ke zvýšení pasiv nebo snížení aktiv apod. Z toho vyplývá, že účetní případ bude zaúčtován minimálně na dvou účtech, aby byla dodržena souvztažnost účtování.

Vytváření syntetických i analytických účtů je plně v kompetenci účetní jednotky. Účetní jednotky přiřazují konkrétní syntetický (případně analytický) účet ke konkrétnímu řádku či položce výkazů účetní závěrky, tj. rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Syntetické účty musí být vždy uvedeny v účtovém rozvrhu. V hlavní knize se označují číselně a slovně. Zápisy na analytických účtech se provádějí v účetní knize analytických účtů a podrobněji se jimi rozvádějí nebo doplňují syntetické zápisy na jednotlivých syntetických účtech.³

Společnost Telepace s.r.o. účtuje v soustavě podvojného účetnictví. Účetnictví jí zpracovává externí firma v programu Pohoda. Společnosti nevzniká zisk z její činnosti, tudíž není rozdělen mezi společníky.

Pokud by Telepace s.r.o. byla založena jako nezisková organizace, podléhala by auditu. Neziskové organizace jsou ty organizace, které nejsou založeny s cílem vytvořit a rozdělit zisk. Neziskové organizace fungují díky získaným příspěvkům, darům a dotacím. Na stejném principu funguje i Telepace s.r.o., ale společnost provozující vysílání musí být

³ SCHIFFER, Vladimír. *Správně vedené účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 53 s. ISBN 978-80-7357-575-5.

zapsána v obchodním rejstříku. Z toho vyplývá, že společnost Telepace s.r.o. nemůže být neziskovou organizací, neboť ty se nezapisují do obchodního rejstříku.

3.1 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek patří mezi aktiva podniku a typické pro něj je to, že jeho doba životnosti, využitelnosti, splatnosti či likvidity je vždy delší než 1 rok. Do dlouhodobého majetku patří dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý finanční majetek. Dlouhodobý hmotný majetek třídíme dle §7 zákona o účetnictví na odpisovaný a neodpisovaný dlouhodobý hmotný majetek.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Mezi dlouhodobý nehmotný majetek se řadí zejména zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a goodwill s dobou použitelnosti delší než 1 rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou ve vnitropodnikových směrnících. Zřizovacími výdaji se rozumí výdaje spojené se založením nové společnosti, např. soudní a notářské poplatky a jiné úřední výlohy, náklady na pracovní cesty, mzdy, odměny za zprostředkování, nájemné aj.

Společnost Telepace s.r.o. zahrnuje do dlouhodobého nehmotného majetku filmy, které společnost vlastní a využívá je. Společnost vlastní film 2000 let křesťanství a Maximilian Kolbe. Tyto filmy pořídila v roce 2006 a v roce 2007 na nich firma provedla technické zhodnocení. Účtují je v účtové skupině 019 s analytickým účtem 1. Hodnota pro zařazení dlouhodobého nehmotného majetku u společnosti Telepace s.r.o. činí 1 618 000 Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je majetek fyzické podstaty, jehož doba používání je delší než 1 rok a byla dosažena určitá výše ocenění, kterou stanoví sama účetní jednotka s přihlédnutím zejména k principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení. Mezi dlouhodobý hmotný majetek, který účetní jednotka odepisuje, patří zejména stavby a samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Neodpisovaným majetkem jsou pozemky a umělecká díla a sbírky.

Společnost Telepace s.r.o. vlastní velkou část dlouhodobého hmotného majetku, které využívá pro vysílání a přípravu pořadů, zařízení pro přenos signálu a motorová vozidla. Mezi samostatné movité věci a soubory movitých zahrnují kamery, počítače, kamerové rameno, přenosový vůz a další důležité věci pro televizi nezbytné, které účtují v účtové skupině 022. Při pořízení přenosového vozu vytvořili analytický účet 2 k účtové skupině 042. Přenosový vůz byl zařazen do na účet 022 s analytickým účtem 2 k 31. 8. 2011.

Další důležité věci pro televizi nezbytné, které společnost vlastní, jsou klimatizace, střížna, vysílací zařízení, duplikátor DVD, stativ, TV studia apod. Společnost Telepace s.r.o. má v majetku TV studia, které sídlí v Ostravě, v Brně a v Praze.

Odpisování majetku

Odpisováním se rozumí postupné snižování hodnoty dlouhodobého majetku v průběhu jeho používání. Odpisy vyjadřují fyzické a morální opotřebení majetku. Zákon o účetnictví v § 28 stanoví, že si účetní jednotka stanoví odpisový plán, kde je stanovena výše odpisů a zahrnuje soupis veškerého majetku. Sazby odpisů si stanoví účetní jednotka sama, např. podle předpokládané doby použitelnosti majetku nebo podle výkonu (např. u dopravních prostředků). Vypočtené odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Účetní odpisy vycházejí z rozhodnutí podniku, slouží k reálnému zobrazení skutečnosti a mají poskytnout vedení firmy důležité informace o nákladech. Daňové odpisy stanovují maximální možnou výši odpisů, kterou u jednotlivých druhů majetku může daňový poplatník promítnout do daňového základu, tj. započte se mu jako výdaj vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Dle zákona o daních z příjmů, se hmotný majetek pro výpočet daňových odpisů zařadí do příslušné odpisové skupiny a zvolí se rovnoměrný nebo zrychlený odpis. Nehmotný majetek se odepisuje rovnoměrně bez přerušení podle § 32a odst. 4 zákona o daních z příjmů.

Odpisy dlouhodobého majetku znamenají pro účetní jednotku náklad účtovaný na ve skupině 55 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Současně odpisy snižují hodnotu dlouhodobého majetku pomocí příslušného účtu skupin 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

Společnost Telepace s.r.o. uplatňuje u svého majetku účetní odpisy. Společnost si v odpisovém plánu stanovila, že účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům. U většiny

majetku si společnost zvolila odpisování rovnoměrné. Společností Telepace s.r.o. byl poskytnut souhrn veškerého majetku a přiřazení do odpisových skupin.

Tab. 3.1.1.1 – Majetek a odpisování Telepace s.r.o.

Název	Typ	Odpisová skupina	Daňové odpisy	Způsob pořízení
Film 2000let křesťanství	NM	-	60 měsíců	Koupě
Film Maxmilián Kolbe	NM	-	61 měsíců	Koupě
Dabingová jednotka	HM	1		Koupě
TV studio Brno	HM	1		Koupě
Kódovací a dekodovací zařízení pro živý přenos	HM	1		Koupě
Počítač	HM	1		Koupě
Klimatizace	HM	3		Koupě
Střížna	HM	1		Koupě
Duplikátor DVD	HM	2		Koupě
Stativ	HM	2		Koupě
FIAT Ducato maxi	HM	2		Koupě
Přenosový vůz Mercedes-Benz	HM	2		Koupě

Zdroj: Společnost Telepace s.r.o.

3.2 Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

V účtové třídě 2 účtujeme krátkodobý finanční majetek a krátkodobé finanční zdroje. Charakteristickým rysem finančního majetku účtovaného v této třídě je zejména vysoká likvidnost, bezprostřední obchodovatelnost a předpokládaná splatnost do jednoho roku.

Účtová třída 2 obsahuje účty pro sledování:

- hotovosti (peněz, šeků, poukázek k zúčtování) a cenin,
- účtu v bankách,
- krátkodobých bankovních úvěrů,
- krátkodobých finančních výpomocí,
- krátkodobých cenných papírů, podílů a pořízovaného krátkodobého finančního majetku,
- převodů mezi finančními účty,
- opravných položek ke krátkodobému finančnímu majetku.

Společnost Telepace s.r.o. sleduje v účtové třídě 2 pouze stav peněz v pokladně, bankovní účty a převody mezi finančními účty. Společnost nevlastní šeky ani ceniny a nevyužívá krátkodobého bankovního úvěru.

Peníze

O penězích účetní jednotky se účtuje v účtové skupině 21 – Peníze. Účtuje se zde o stavu a pohybu hotovosti, šeků přijatých místo hotových peněz a poukázek k zúčtování. Dále se zde sleduje stav a pohyb cenin před jejich vydáním. Na analytických účtech se vede stav a pohyb valut, šeků, poukázek k zúčtování odděleně podle jednotlivých měn. Při inventarizaci pokladní hotovosti a cenin mohou vzniknout rozdíly, které se považují za schodek, popřípadě přebytek.

Společnost Telepace s.r.o. prostřednictvím Nadačního fondu Telepace získává peníze od dárců nejen z České republiky, ale také ze Slovenska a jiných zemí. Nadační fond Telepace poskytuje peníze Telepace s.r.o. na základě uzavření darovací smlouvy. Vede pokladnu korunovou a také další pokladny valutové. U pokladen v cizí měně se nejdříve vystavují pokladní doklady a sleduje se celá evidence v příslušné cizí měně. Poté se převádí

na měnu českou, protože účetnictví je vedeno v domácí měně. K přepočtu cizí měny na českou účetní jednotka používá aktuální denní kurz vyhlášený ČNB. Účetní jednotka zvolený způsob kurzu uvedla ve vnitropodnikových směrnících.

Účty v bankách

Ve skupině 22 – Účty v bankách se účtuje o stavu a pohybu peněžních prostředků účetní jednotky u bank na základě oznámení banky o přijatých nebo provedených platbách. Vklady nebo výběry peněz v hotovosti a převody mezi bankovními účty lze účtovat prostřednictvím účtu 261 – Peníze na cestě. Analytické účty se vedou podle jednotlivých účtů otevřených v bankách.

Společnost Telepace s.r.o. si nechala zřídit dva běžné bankovní účty u různých bank pro platby z České republiky a platby ze zahraničí. Bankovní účty má zřízené u Komerční banky a u Oberbank. Zavedla si analytické účty podle jednotlivých účtů v bankách.

3.3 Zúčtovací vztahy

Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

Krátkodobé i dlouhodobé pohledávky se účtují v účtové skupině 31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé). Účtují se zde zejména pohledávky za odběrateli, poskytnuté zálohy dodavatelům před splněním smlouvy ze strany dodavatele, ostatní pohledávky z obchodních vztahů, například reklamace vůči dodavatelům, nárok na záruční paušál při převzetí závazků za záruční opravy. Dále se zde účtují směnky předané bance k proplacení do doby splatnosti směnky, jakož i jiné cenné papíry předané k eskontu bance.

Pohledávky za odběrateli (účet 311) vznikají dodáním výrobků, zboží a služeb odběrateli na fakturu. Vystavená faktura představuje výnos účetní jednotky a vznik pohledávky za odběratelem. Pokud je ÚJ plátcem DPH, musí k prodejní ceně připočítat DPH a zaúčtovat jako závazek vůči finančnímu úřadu.

Poskytne-li odběratel svému dodavateli zálohu před splněním dodávky, vzniká mu za ním pohledávka, která se účtuje na účtě 314 – Poskytnuté provozní zálohy. Po obdržení faktury se musí zrušit zaplacená záloha a rozdíl mezi celkovou částkou faktury a zaplacenou

zálohou se uhradí dodavateli. Při účtování je důležité, zda je účetní jednotka, poskytující zálohu, plátcem DPH nebo ne. U plátce DPH musí při účtování záloh vždy platit určitá pravidla. Zůstatek na účtu záloh (314, popř. 151, 052) se musí po zúčtování zálohy vyrušit. Účet 343 – DPH musí v konečném součtu obsahovat celkový nárok na odpočet a na účtu 321 – Dodavatelé musí po zúčtování záloh být zůstatek ve výši doplatku faktury.

Společnosti Telepace s.r.o. vznikají pohledávky z obchodních vztahů. V účtové skupině 31 účtují i o poskytnutých zálohách. K účtu 314 – Poskytnuté zálohy má společnost vytvořenou analytickou evidenci k zálohám za telefon, elektřinu a plyn. Společnost je plátcem DPH, tudíž účet 343 – DPH musí v konečném součtu u záloh obsahovat celkový nárok na odpočet.

Závazky (krátkodobé)

V účtové skupině 32 – Závazky (krátkodobé) se účtují zejména závazky vůči dodavatelům, přijaté krátkodobé zálohy od odběratelů před splněním závazků vůči odběratelům, ostatní krátkodobé závazky z obchodních vztahů, například uplatněné reklamace odběrateli, závazek vůči obchodnímu partnerovi, který přebírá záruční závazky za podané výkony. Dále se zde účtuje o směnkách vlastních a akceptovaných směnkách cizích při jejich použití k uspokojení závazků vůči dodavateli, kde směnečný závazek pro účetní jednotku je jeden rok a kratší.

Závazky vůči dodavatelům se účtují na základě přijaté faktury resp. jiného externího účetního dokladu. Faktura se účtuje ve prospěch účtu 321 – Závazky z obchodních vztahů se souvztažným zápisem například na vrub účtu 04, 11, 13, 5xx. Úhrady závazků v hotovosti nebo z bankovního účtu se účtují na stranu MD účtu 321 a ve prospěch účtu 211 – Pokladna nebo 221 – Bankovní účet.

Účtování přijatých záloh se liší podle toho, zda podnikatel je plátcem DPH nebo ne. Plátcem DPH je povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve (ZDPH §21/1). Přijetím platby nemusí být uskutečněno zdanitelné plnění, ale vznikne povinnost odvést daň na výstupu. Výjimkou je situace, kdy se zdanitelné plnění uskuteční ve stejném měsíci jako přijatá platba, tj. záloha (ZDPH § 26/2)

Společnosti Telepace s.r.o. má závazky z obchodních vztahů v podobě honorářů, které platí autorům za jejich díla. Na účtu 321 – Závazky z obchodních vztahů účtuje také o leasingu, který platí k jednomu z automobilu. Dále má vytvořený syntetický účet 329 – Technický účet DPH.

Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

Zúčtování se zaměstnanci se uskutečňuje na účtu 331-Zaměstnanci. Jeho součástí je:

- hrubá mzda zaměstnanců, již jej pro podnik nákladem na účtu 521-Mzdové náklady a současně je závazkem vůči zaměstnancům na účtu 331,
- pojistné, které hradí zaměstnanci na zdravotní a sociální pojištění. Pojistné se sráží zaměstnancům z jejich mezd ve prospěch účtu 336-Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (331/336). Zdravotní pojišťovně se odesílá 4,5% z hrubé mzdy zaměstnance a hradí se z toho lékařské výkony, léky nebo pobyt ve zdravotních zařízeních. Sociální pojištění činí 6,5 % z hrubé mzdy a odvádí se na účet správy sociálního zabezpečení,
- záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti se sráží ze mzdy zaměstnance a podniku vzniká závazek vůči FÚ (331/342)
- srážky ve prospěch jiných osob, např. spoření, splátky půjček, výživné apod., (331/325),
- srážky ve prospěch podniku – srážky ze vzniklé škody a manka (331/335),
- nárok na dávky nemocenského pojištění – tyto dávky nahrazují mzdu v době, kdy zaměstnanec nemůže pracovat z důvodu dočasné pracovní neschopnosti pro nemoc nebo úraz. Za dávky se považuje: nemocenská, podpora při ošetření člena rodiny, vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství, peněžitá pomoc v mateřství (336/331),
- částka k výplatě, která zůstane po odečtení všech srážek z hrubé mzdy.

Zaměstnavatel za své zaměstnance platí zdravotní a sociální pojištění (9% zdravotní, 25% sociální), které se připočte k hrubé mzdě. Získáme tak základ pro výpočet daně, tzv. superhrubou mzdu. Pojištění je pro podnik náklad na účtu 524-Zákonné sociální pojištění a současně závazek vůči zdravotním pojišťovnám a okresní správě sociálního zabezpečení na účtu 336-Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (524/336).

Účtování mezd společníků a členů družstev je obdobné jako u zaměstnanců. Hrubá mzda se účtuje na účet 522-Příjmy společníků a členů družstva souvztažně s účtem 366-Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti.

Společnost Telepace s.r.o. má vytvořenou analytickou evidenci u zdravotního pojištění podle jednotlivých zdravotních pojišťoven, u kterých jsou zaměstnanci pojištěni. Jde např. o Všeobecnou zdravotní pojišťovnu, Kooperativu, Vojenskou zdravotní pojišťovnu aj. Společnost zaměstnává 25 zaměstnanců, žádný ze zaměstnanců neuplatňuje srážky ze mzdy v podobě spoření, splátek půjček nebo výživného.

Zaměstnanci dostávají zálohy z pokladny např. na služební cestu, na drobný nákup pro podnik (kancelářské potřeby, reprezentace, služby). Tyto zálohy představují další druh pohledávek se zaměstnanci, účtují se na účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci. Pokud se vyplácí záloha společníkovi na služební cestu či na drobný nákup, použije se účet 355.

Zaměstnanci občas hradí ze svých peněžních prostředků drobná vydání pro podnik a poté uplatňují nárok na jejich náhradu. Vzniká tím další druh závazku vůči zaměstnancům, který se eviduje na účtu 333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům.

Zúčtování daní a dotací

Daně se člení do dvou skupin, a to na přímé a nepřímé. Ty se evidují v účtové skupině 34 – Zúčtování daní a dotací. Problematice daní je věnována kapitola 4.

Přímé daně se vyměřují z příjmů nebo majetku poplatníka. Mezi přímé daně patří:

- a) daně z příjmů (FO i PO) – evidence probíhá na dvou účtech: na účtu 341 – Daň z příjmů a na účtu 342 – Ostatní přímé daně. Daň z příjmů právnických osob je pro účetní jednotku nákladem, který se účtuje na účtu 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti-splatná nebo 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti-splatná, souvztažně s účtem 341 – Daň z příjmů.
- b) majetkové daně – silniční daň, daň z nemovitostí, daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí.

Společnost Telepace s.r.o. je registrovaná k silniční dani. Vlastní 6 automobilů a všechny je využívá ke své činnosti. Všechny automobily podléhají silniční dani, žádný automobil není osvobozen od daně. Dále je společnost registrována k dani z příjmů

právnických osob a dani z přidané hodnoty. Telepace s.r.o. je plátcem daně z příjmů právnických osob.

Nepřímé daně jsou daně, které jsou zahrnuté v ceně nakupovaného zboží a poskytovaných služeb. Účetní jednotka je plátcem daně, poplatníkem je konečný spotřebitel. Mezi nepřímé daně patří daň z přidané hodnoty, spotřební daně a od 1. 1. 2008 ekologické daně.

Daň z přidané hodnoty se uplatňuje opakovaně, nikoliv jednorázově. Zajišťuje zdanění pouze rozdílu mezi cenami nákupu a cenami výstupu, tj. přidané hodnoty. Základem pro výpočet DPH je cena bez daně. Základní sazba daně je 20 % a snížená sazba daně je ve výši 14 %. DPH se zachycuje na účtu 343 a je vhodné vést k tomuto účtu analytickou evidenci

Společnost Telepace s.r.o. vede k účtu 343 – Daň z přidané hodnoty analytickou evidenci, zejména dle potřeb daňového přiznání, v členění podle sazby daně. Dále má vytvořený syntetický účet 349 – Vyrovnávací účet pro DPH. Tento účet patří mezi aktivní účty.

Jiné pohledávky a závazky

V účtové skupině 37 – Jiné pohledávky a závazky se účtuje o krátkodobých pohledávkách a závazcích, které nejsou zahrnuty v účtové třídě 3. Jde např. o pohledávku na náhradu škody za odpovědnou osobu, o závazek z odpovědnosti za způsobenou škodu nebo také vztahy k vlastním funkcionářům a členům (např. zálohy na cestovné).

Společnost Telepace s.r.o. využívá v účtové skupině zejména účet 379 – Jiné závazky, na kterém eviduje přijaté půjčky. Společnost je závislá i na takovémto druhu financování, ale nejčastěji je provoz TV Noe hrazen z příspěvků a darů. Dárce sdružuje Nadační fond Telepace, který na základě darovací smlouvy poskytuje společnosti Telepace s.r.o. prostředky na pokrytí nákladů souvisejících s provozem televize Noe.

Přechodné účty aktiv a pasiv

Přechodné účty jsou charakterizovány jako účty, které umožňují převod nákladů a výnosů mezi účetními obdobími. Mezi přechodné účty patří hlavně účty pro časové rozlišení

nákladů a výnosů, které zabezpečují požadavek, aby v 5. třídě byly náklady a v 6. třídě výnosy již časově rozlišené.

Předmětem časového rozlišování jsou skutečnosti, u nichž lze přesně určit:

- a) účel – na co byl nebo bude vynaložen náklad, resp. z čeho vznikl nebo vznikne výnos,
- b) částka – jaká je hodnota nákladu nebo výnosu, který musí účetní jednotka časově rozlišovat,
- c) období – do kterých účetních období a v jakém poměru se musí příslušný náklad nebo výnos rozdělit.

Účty 381 - Náklady příštích období, 383 - Výdaje příštích období, 384 - Výnosy příštích období a 385 - Příjmy příštích období se používají, potřebujeme-li zaúčtovat do určitého období částku, jejíž výši známe. Dohadné účty aktivní i pasivní použijeme tehdy, když částku přesně neznáme, ale umíme ji odhadnout.

Společnost Telepace s.r.o. využívá přechodné účty aktiv a pasiv pro účtování o leasingu u jednoho z automobilů, které společnost vlastní. Jde o náklady příštích období. Časové rozlišení využívá Telepace s.r.o. pro účtování o leasingu, o pojistném a o licencích.

3.4 Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

Český účetní standard č. 018 v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 500/202 Sb. popisuje základní účtování o kapitálu a dlouhodobých závazcích. V účtové třídě 4 se účtuje o kapitálových účtech a dlouhodobých závazcích. Mezi ně patří:

- a) základní kapitál, kapitálové fondy, fondy tvořené ze zisku, převedené výsledky hospodaření, výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (vlastní kapitál),
- b) rezervy,
- c) dlouhodobé bankovní úvěry,
- d) dlouhodobé závazky,
- e) odložený daňový závazek a pohledávka,
- f) účet individuálního podnikatele.

Základní kapitál

Jak tvrdí Blechová a Janoušková (2010, s. 139) „*Základní kapitál v podstatě představuje souhrn všech peněžních a nepeněžních vkladů společníků do obchodní společnosti nebo členů družstva do družstva v peněžním vyjádření, představuje vlastní zdroj majetku podniku*“.

Operace se základním kapitálem jsou:

- a) zvyšování základního kapitálu dalšími peněžitými nebo nepeněžitými vklady společníků,
- b) zvyšování základního kapitálu z vlastních zdrojů (kapitálový fond, ostatní fondy, nerozdělený zisk z minulých let, zisk z běžného období),
- c) snižování základního kapitálu na úhradu ztráty,
- d) snižování základního kapitálu s výplatou společníkům.⁴

Zvýšení základního kapitálu podléhá zápisu do obchodního rejstříku. Dokud není zvýšení do obchodního zákoníku zapsáno (den účinnosti zvýšení základního kapitálu), nelze o něm účtovat a vykazovat v rozvaze. O zvýšení základního kapitálu rozhoduje valná hromada stejně jako u snížení. Po schválení roční, mimořádné nebo mezitímní účetní závěrky lze použít vlastní zdroje společnosti, vykázané v účetní závěrce ve vlastním kapitálu, ke zvýšení základního kapitálu společnosti. Nejčastěji využívané vlastní zdroje jsou účetní zisk za běžné účetní období (ve schvalovacím řízení), nerozdělený zisk minulých nebo fondy. Lze použít všechny vlastní zdroje, jejichž čerpání není nějakým způsobem omezeno, např. obchodním zákoníkem, stanovami společnosti, zakladatelskými dokumenty.

Při snižování základního kapitálu nesmíme zapomenout na minimální částku základního kapitálu stanovenou obchodním zákoníkem, pod kterou nelze snížení provést. U společnosti s ručením omezeným to je 200 000 Kč. V závislosti na důvodech snížení základního kapitálu se provádí snížení vkladů společníků. Všichni společníci musí souhlasit s nerovnoměrným snížením vkladů. V rozhodnutí valné hromady se musí uvést důvod snížení, a jak bude naloženo s částkou odpovídající snížení, rozsah snížení, způsob, kterým se snížení provede a hlavně zda bude částka odpovídající snížení základního kapitálu vyplacena celá nebo zčásti společníkům, případně zda bude prominuto splacení vkladu společníka nebo

⁴ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* 3. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 164 s. ISBN 978-80-7357-587-8.

jak s touto částkou společnost naloží. S.r.o. musí seznámit věřitele se snížením základního kapitálu. Žádost o zveřejnění v Obchodním věstníku musí být podána do 15 dní od přijetí rozhodnutí valné hromady. U s.r.o. se provádí jeden zápis v obchodním rejstříku ke snížení základního kapitálu

Jestliže dochází ke zvýšení nebo snížení základního kapitálu, účtuje se tato změna nejdříve prostřednictvím účtu 419 – Změny základního kapitálu a po zápisu změny základního kapitálu do obchodního rejstříku se přeúčtuje na účet 411 – Základní kapitál.⁵

Společnost Telepace s.r.o. má vytvořený základní kapitál v hodnotě 200 000 Kč. Základní kapitál společnosti je tvořen pouze peněžitými vklady, které vložili do společnosti společníci. Vklady byly splaceny v plné výši před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku na zvláštní účet, zřízený správcem vkladu. Společníky jsou pan Leoš Ryška, jehož vklad činí 150 000 Kč, a pan Ing. Martin Holík, jehož vklad činí 50 000 Kč. Pan Leoš Ryška byl určen jako správce vkladu. Společnost Telepace s.r.o. má vytvořené analytické účty podle jednotlivých vkladatelů.

Vykáže-li společnost Telepace s.r.o. zisk, společníci mají nárok na podíl ze zisku. Ve společenské smlouvě je uvedeno, že obchodní podíl pana Leoše Ryšky činí 75 % a obchodní podíl pana Ing. Martina Holíka je 25 %.

Kapitálové fondy

Rozhodnou-li se společníci posílit základní kapitál společnosti dalšími vklady, o které se nebude navyšovat základní kapitál, zaúčtuje se hodnota těchto vkladů na účet 413 – Ostatní kapitálové fondy. Tento účet se využívá i v případě přijatých darů. Zvyšuje se celkový vlastní kapitál společnosti, ale nezvyšuje se její základní kapitál.

Společnost Telepace s.r.o. nebyla vytvořena za účelem dosahování zisku. Proto pro Telepace s.r.o. je nejvýznamnějším zdrojem příjmů získávání darů a sponzorských příspěvků. Provozování TV Noe je hlavně hrazen z darů a příspěvků. Rozhodujícím příjmem jsou příspěvky samostatných diváků, členů i nečlenů klubu přátel prostřednictvím Nadačního fondu Telepace. Společnost má vytvořen analytický účet k účtu 413 – Ostatní kapitálové

⁵ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. 3.vyd. Praha: GRADA Publishing, 2011. 109 s. ISBN 978-80-247-4018-8.

fondy, kde sleduje všechny přijaté dary od Nadačního fondu Telepace. Významným příjmem jsou také výnosy diecézních a farních sbírek.

Jedním z druhů peněžitého daru jsou dotace. Jsou to peněžní prostředky nebo jiné peněžité úhrady od státu nebo územně samosprávných celků. Je nutné rozlišit, zda se jedná o dar nebo o sponzorský příspěvek. Rozdíly mezi těmito druhy příjmů jsou v způsobu účtování, a také v zdaňování.

Sponzorským příspěvkem se rozumí příspěvek poskytnutý s cílem podporovat výrobu nebo prodej zboží, poskytování služeb nebo jiné výkony sponzora. Pro sponzora představuje sponzorský příspěvek výdaj, který zaplatí za propagaci své firmy. Tento výdaj si může uplatnit jako daňový výdaj na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. U sponzoringu je požadováno protiplnění.

Odlišností mezi sponzorským příspěvkem a darem je, že dárci bezplatně přenechá nebo slibuje obdarovanému předmět darování na základě uzavření darovací smlouvy. Z toho vyplývá, že obdarovaný není zavázán dárci poskytnout nějaké plnění. V darovací smlouvě mohou být uvedeny podmínky týkající se daru, např. darovaný může určit účel, pro který bude dar použit nebo stanoví povinnost doložení účelu daru. Přijatý dar není předmětem daně z příjmů. Způsob účtování se liší podle toho, zda byl předmětem daru majetek nebo byl poskytnut finanční dar.

Pro společnost je výhodnější získávání darů, neboť sponzorské příspěvky se musí ještě zdanit. Společnost dostane menší částku, než jaká je předmětem sponzorské smlouvy.

Rezervní fond

Rezervní fond vytváří povinně společnost s ručením omezeným ze zisku běžného účetního období po zdanění (čistý zisk) nebo z jiných vlastních zdrojů mimo čistý zisk. Rezervní fond se může vytvořit i při vzniku společnosti nebo při zvyšování základního kapitálu příplatky společníků nad výši vkladů nebo nad emisní kurz akcií. Zákonná tvorba a používání rezervního fondu jsou upraveny v obchodním zákoníku, pojednává o něm § 67.

Společnost s ručením omezeným si vytvoří rezervní fond v době a ve výši určené ve společenské smlouvě. Pokud podnik rezervní fond nevytvoří již při vzniku společnosti, je společnost povinna vytvořit jej z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé zisk vytvoří, a to ve výši nejméně 10 % z čistého zisku, nesmí ale přesáhnout více než 5 % z hodnoty základního kapitálu. Každý rok se fond doplňuje o částku určenou ve společenské smlouvě nebo ve stanovách, a to ve výši nejméně 5 % z čistého zisku, až do

dosažení výše rezervního fondu určené ve společenské smlouvě nebo ve stanovách, nejméně do výše 10 % základního kapitálu. Společnost může použít rezervní fond do výše 10 % základního kapitálu pouze k úhradě ztráty společnosti a o použití rezervního fondu rozhodují jednatelé v souladu s § 67.

Společnost Telepace s.r.o. netvoří rezervní fond, i když společnost s ručením omezeným vytváří povinně rezervní fond. Rezervní fond se tvoří tehdy, kdy společnosti vznikne zisk. Společnost Telepace s.r.o. nebyla založena za účelem dosahování zisku, tudíž nevytváří žádný rezervní fond. U společnosti s ručením omezeným a u akciové společnosti existuje výjimka, uvedená v obchodním zákoníku, kdy s.r.o. nebo akciová společnost mohou být založeny i za jiným účelem, než je dosahování zisku.

Výsledek hospodaření

Účetní jednotka na konci účetního období zjišťuje svůj hospodářský výsledek, který se určí porovnáním výnosů (6. účtová třída) a nákladů (5. účtová třída). Jsou-li výnosy vyšší než náklady, je výsledkem hospodaření zisk, v opačném případě účetní jednotce vznikla ztráta. Pokud podniku vznikne zisk, zaúčtuje ho na konci účetního období na účet 710 – Účet zisků a ztrát na stranu MD a současně na účet 702 – Konečný účet rozvažný na stranu D. Ztráta se zaznamená opačně. Na začátku příštího účetního období se převede na účet 431 – Výsledek ve schvalovacím řízení zisk nebo ztráta, které byly zjištěny při roční uzávěrce na účtu 710.

„Na počátku nového účetního období musí proběhnout ověření roční závěrky auditorem (je-li povinné) a do 6 měsíců od okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, se koná valná hromada společníků nebo akcionářů, na které je rozhodnuto o rozdělení výsledku hospodaření,“ tvrdí Skálová (2012, s. 120)

Společnosti Telepace s.r.o. provozuje svou činnost bez dosahování zisku. Vykazuje ztrátu, kterou účtuje na účet 429 – Neuhrazená ztráta minulých let.

Ve společnosti Telepace s.r.o. neprobíhá ověření roční závěrky auditorem, neboť nesplňuje podmínky pro povinný audit. Společnost by musela splňovat nejméně dvě kritéria ze tří. Kritéria pro povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem jsou:

- a) celková aktiva ve společnosti by musely překročit více než 40 000 000 Kč,
- b) roční úhrn čistého obrátu by musel překročit 80 000 000 Kč,

- c) průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období by musel překročit více než 50 zaměstnanců.⁶

Společnost Telepace s.r.o. nesplňuje ani jedno z kritérií pro povinný audit.

3.5 Náklady

Náklady představují v peněžní formě vyjádřené účelově vynaložené hospodářské prostředky a práce, které se třídí dle druhů, účelu popř. dopadu do daňové problematiky. Náklady podle druhů jsou obsaženy v 5. účtové třídě v účtové osnově. Účelově se člení z důvodu zjišťování výsledku hospodaření. Náklady představují snížení ekonomického prospěchu během určitého účetního období, a to ve formě snížení (úbytku, spotřeby) aktiv nebo ve formě zvýšení závazků.

Společnost Telepace s.r.o. každý měsíc hradí z přijatých darů náklady spojené se šířením signálu, jako jsou například datové trasy, pronájem kapacity na družici, vysílání na internetu. Společnosti vznikají náklady spojené s provozem budov a prostor, ve kterých působí. Mezi náklady řadí opravy a udržování domu, pronájmy prostor pro natáčení a spotřebu energie.

3.5.1 Spotřebované nákupy

Spotřebované nákupy představují hodnotu nakoupeného a spotřebovaného materiálu, energie a neskladovatelných dodávek (např. voda pro technologické účely, elektřina a voda k rozvodným účelům, pohonné hmoty).

Řadíme zde i drobný majetek, o kterém účetní jednotka rozhodla, že ho nebude účtovat na účtech dlouhodobého majetku, i když doba použitelnosti je delší než jeden rok, ale nepřekročil hranici pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku.

Společnost Telepace s.r.o. poskytuje v televizi Noe potraviny pro účinkující jako občerstvení, které si zaúčtuje do nákladů. Tyto náklady jsou nedaňovým nákladem. Zjištěný výsledek hospodaření se o tyto náklady zvýší. Do nákladů zahrnují také pohonné hmoty do osobních automobilů a přenosového vozu. Analytickou evidenci k pohonným hmotám má vytvořenou podle jednotlivých automobilů. Dále do spotřebovaných nákupů řadí elektřinu a plyn.

⁶ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 20 odst. 1

3.5.2 Služby

V účtové skupině 51 se účtuje o nákladech za provedené opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku. Opravami se odstraňuje částečné fyzické opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Musíme rozlišovat, zda se jedná o opravu anebo o technické zhodnocení.

Mezi ostatní služby patří nájemné za najaté movité i nemovité věci, úklidové služby, služby poradenské, reklamní a propagační, nakoupený drobný nehmotný majetek, o kterém účetní jednotka rozhodla, že jej nebude účtovat jako dlouhodobý nehmotný majetek, přestože doba použitelnosti je delší než 1 rok, ale cenová hranice je nižší, než je stanovená hranice pro zařazení do DNM.

Společnost Telepace s.r.o. účtuje v účtové skupině 51 řadu služeb. Zahrnuje zde nájemné za místnosti, které využívá k vysílání, autorské odměny, poštovné, platby za telefon, internet, software atd. Důležitou službou, kterou společnost využívá a zahrnuje do svých nákladů, je digitální satelitní vysílání.

Nejvíce využívá účet 518 – Ostatní služby, ke kterému má vytvořeno několik analytických účtů. Analytické členění účtu 518 – Ostatní služby:

518	110	Poštovné
518	120	Telefon
518	201	Pronájem techniky ENERGEIA
518	210	Pronájem místnosti Praha
518	220	Pronájem místnosti Ostrava
518	230	Pronájem místnosti Brno
518	240	Pronájem místnosti Zlín
518	400	Autorská odměna OSA
518	500	Autorská odměna INTERGRAM
518	600	Internet
518	950	Software

3.5.3 Osobní náklady

Mezi osobní náklady patří veškeré požitky ze závislé činnosti zaměstnanců, společníků a členů družstva (hrubá mzda), které jsou zachyceny prostřednictvím účtů 521,522

a 523. V účtové skupině 52 – Osobní náklady se také účtuje o nákladech souvisejících se sociálním a zdravotním zabezpečením zaměstnanců, připojištění nebo zákonné sociální náklady pro evidenci sociálních nákladů daňově účinných.

Společnost Telepace s.r.o. zaměstnává 25 zaměstnanců, za které musí platit sociální a zdravotní pojištění. K účtu 524 – Zákonné sociální pojištění má vytvořené analytické účty podle pojištění. Sociální pojištění má analytický účet 1 a zdravotní pojištění má analytiku 2. Zaměstnanci ve společnosti Telepace s.r.o. neuplatňují srážky ze mzdy v podobě spoření, splátek půjček nebo výživného.

3.5.4 Odpisy

Dlouhodobý majetek se postupně opotřebovává a dochází u něho k postupnému přenášení jeho hodnoty do hodnoty nových výrobků nebo jiných výkonů. Opotřebení dlouhodobého majetku může být fyzické, které vzniká v důsledku užívání, nebo morální (vzniká v důsledku zaostávání po technické stránce). Opotřebení dlouhodobého majetku se vyjadřuje odpisy a souhrn odpisů představuje oprávky k dlouhodobému majetku. Zůstatkovou cenu zjistíme, odečteme-li oprávky od pořizovací ceny. Rozdělujeme odpisy účetní a daňové.

Účetní odpisy by měly odpovídat skutečnému opotřebení majetku. Způsob těchto odpisů je v pravomoci podniku. Podnik si sestaví odpisový plán, ve kterém uvede metody pro výpočet účetních odpisů. Účetní odpisy se zaúčtují na účet 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku souvztažně s účtem oprávek.

Daňové odpisy jsou definovány v zákonu o dani z příjmů. ZDP stanovuje pravidla pro výpočet odpisů a minimální dobu odpisování. Podnik může provádět rovnoměrné nebo zrychlené odpisování. Způsob odpisování si stanoví pro nově pořízený dlouhodobý majetek a nesmí jej změnit po celou dobu odpisování.

Společnost Telepace s.r.o. uplatňuje u svého majetku účetní odpisy, které se rovnají daňovým odpisům, které jsou definovány v zákonu o dani z příjmů. Mezi majetek, který společnost nemá zcela odepsaný, patří například klimatizace a přenosový vůz Mercedes-Benz. Tento majetek se bude odepisovat do roku 2015, pokud společnost na tomto majetku neprovede technické zhodnocení nebo ho neprodá. Klimatizace byla pořízena v roce 2006 a doba odpisování je 10 let. Přenosový vůz byl pořízen v roce 2011 a doba odpisování je 5 let.

3.6 Výnosy

Výnosy jsou peněžním ekvivalentem prodaných výkonů podniku. Výkonem rozumíme výrobky, práce nebo služby, které účetní jednotka vytvořila. Jejich prodejem nebo prodejem zboží, které nakoupila a v nezměněném stavu prodává, vznikají účetní jednotce tržby a tím přibývají peníze nebo pohledávky. Výnosy se třídí stejně jako náklady podle druhů, účelu a z daňového hlediska. Podle druhů jsou členěny v účtové osnově v 6. třídě a účelové členění poskytuje přehled o dosažených výnosech z provozní, finanční a mimořádné činnosti a pro zjištění výsledku hospodaření.

Výnosy představují zvýšení ekonomického prospěchu během účetního období, a to ve formě zvýšení aktiv nebo ve formě určitých případů snížení závazků.

Výnosy jsou rozčleněny na:

- tržby za prodané výrobky,
- tržby z prodeje služeb,
- tržby za prodané zboží,
- výnosy z úroků a dividend z finančních aktiv,
- tržby za prodané cenné papíry,
- ostatní výnosy.⁷

Společnosti Telepace s.r.o. vznikají tržby z prodeje služeb, které souvisí s provozováním televizního vysílání. Jsou to výnosy za natáčení a vysílání některých pořadů. Ve společnosti převažují zejména náklady, které jsou hrazeny z darů individuálních dárců. Nadační fond Telepace s.r.o. sdružuje dárce do Klubu přátel Telepace a televize Noe. Dary se neúčtují do výnosů, ale na kapitálové fondy. Na provoz TV Noe může přispět podnikající nebo nepodnikající fyzická osoba, skupina nebo uskupení lidí ale i právnická osoba.

⁷ DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Základy účetnictví*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 307 s. ISBN 978-80-7357-544-1.

Finanční výnosy

Do finančních výnosů patří tržby z prodeje cenných papírů, úroky výnosové, kurzové zisky a jiné.

Kurzové rozdíly vznikají při ocenění majetku a závazků v cizí měně v okamžiku uskutečnění účetního případu nebo ke dni účetní závěrky. Kurzové zisky mohou vzniknout na běžném účtu, v pokladně, ke krátkodobým úvěrům i dlouhodobým úvěrům, k závazkům vůči dodavatelům apod. Kurzové zisky se účtují na účtu 663 na straně D, souvztažně s účtem, na kterém vznikl kurzový rozdíl.

Společnost Telepace s.r.o. má založeny dva běžné bankovní účty u různých bank pro platby z České republiky a platby ze zahraničí. Na těchto účtech vznikají výnosové úroky, které společnost účtuje na účtu 662 – Úroky. Společnost nevlastní žádné cenné papíry. Prostřednictvím Nadačního fondu Telepace získává společnost peníze od dárců z České republiky, ale také ze Slovenska a jiných zemí. Společnost vede pokladnu korunovou, ale také valutovou. V pokladně může vzniknout kurzový rozdíl v podobě kurzového zisku nebo kurzové ztráty.

3.7 Pořízení přenosového vozu ve společnosti Telepace s.r.o.

Společnost Telepace s.r.o. si v roce 2007 pořídila přenosový vůz, který již používaly jiné komerční stanice a který byl z důvodu vysokého opotřebení pro ně nadbytečný. TV Noe přenosový vůz s nízkými náklady zprovoznila, ale již nevyhovoval podmínkám pro vysílání a společnost se rozhodla o pořízení nového přenosového vozu.

Před pořízením nového přenosového vozu společnost uvažovala, zda pořídit přenosový vůz nebo si vůz jen pronajímat.

Pořízení nového přenosového vozu při jeho průměrném využití na 3-4 výjezdy v měsíci, je při současných nabídkových cenách společností nabízejících pronájem takové techniky výhodnější než pronájem s tříletou až čtyřletou návratností. Společnost předpokládá, že životnost vozu bude více než 12 let, životnost pořízené technologie na více než 5 let a životnost morální nad 7 let.

Výhody pořízení přenosového vozu

Cena pronájmu přenosového vozu s formátem obrazu 16:9 se běžně pohybuje kolem 80 000 Kč za jeden den bez DPH 20 %. U pronájmu vozu s formátem obrazu 16:9 HDTV je cena 150 000 Kč za jeden den bez DPH 20 %. Některé projekty, na kterých je potřeba přenosový vůz, jsou dvoudenní.

V roce 2009 bylo prostřednictvím přenosového vozu realizováno 37 akcí, z toho 20 přímých přenosů a v roce 2010 bylo realizováno 38 akcí, z toho 21 přímých přenosů.

Cena pronájmu vozu formátu 16:9 při 37 výjezdech by činila:

$37 \text{ výjezdů} \times 80\,000 \text{ Kč} = 2\,960\,000 \text{ Kč} + 20\% \text{ DPH} = 3\,552\,000 \text{ Kč}$

Cena pronájmu vozu HDTV by činila:

$37 \text{ výjezdů} \times 150\,000 \text{ Kč} = 5\,550\,000 \text{ Kč} + 20\% \text{ DPH} = 6\,660\,000 \text{ Kč}$

Při těchto cenách se jeví jako ekonomicky výhodnější provést investici a pořídit vlastní techniku i s tím, že se o ni bude potřeba starat a udržovat ji v provozuschopném stavu.

Výhodou vlastního vozu je jeho využití pro výrobu magazínů a dalších pořadů, u kterých je nezbytné použití přenosového vozu pro natáčení v exteriérech. Další výhodou vlastního vozu je operativnost jeho použití a stálá disponibilita, která je pro chod televize velmi důležitý prvek. U mimořádných přenosů je často prostor pro zorganizování přenosu kratší než 5 pracovních dní a forma pronájmu vozu může takové projekty komplikovat.

Při stávající nebo rostoucí vytíženosti přenosového vozu i v dalších letech je návratnost vložené investice do pořízení nového vozu na úrovni cca 4 roky proti alternativě pronájmu.

Společnost se rozhodla pro pořízení přenosového vozu. V porovnání s pronájmem vychází pořízení vozu daleko výhodněji. Pronájem vozu by pro společnost znamenal náklad, který by si zaúčtovala Nový přenosový vůz si společnost Telepace s.r.o. pořídila v roce 2011.

4 Daňové aspekty

S.r.o. je povinna do 30 dnů od svého vzniku (den zápisu do obchodního rejstříku) podat přihlášku k registraci u svého místně příslušného správce daně. Tímto místně příslušným správcem daně je Finanční úřad odpovídající sídlu právnické osoby.

Právnická osoba musí vyplnit Přihlášku k registraci a doručit ji osobně nebo poštou Finančním úřadu. V přihlášce se může společnost přihlásit:

- k dani z příjmů právnických osob,
- k dani z přidané hodnoty,
- k dani z nemovitostí,
- k dani silniční,
- k dani z příjmů jako plátcí: 1) daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků,
2) daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně,
3) zajišťující daň z příjmů.

K přihlášce je nutno připojit některé doklady, jako např. kopii výpisu z obchodního rejstříku, kopii rozhodnutí rejstříkového soudu o zápisu do obchodního rejstříku, kopii smlouvy s bankou o zřízení a vedení bankovního účtu a kopii všech živnostenských listů nebo koncesí.

Splní-li firma všechny náležitosti, obdrží Osvědčení o registraci, které je vydáno pouze jednatelům s.r.o. nebo osobě s plnou mocí.

Společnost Telepace s.r.o. je registrovaná k dani z příjmů právnických osob, k dani z přidané hodnoty a k dani silniční. Je plátcem daně z příjmů fyzických osob. Společnost používá k podnikání několik motorových vozidel. K dani z přidané hodnoty je společnost registrovaná z důvodu poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku osobami povinnými k dani se sídlem v EU.

4.1 Daň z příjmů právnických osob

Právnické osoby jsou takové osoby, které nejsou fyzickými osobami. Jedná se např. o obchodní společnosti, státní podniky, družstva, nadace, fondy, příspěvkové organizace apod.

Podnikatelské subjekty, které byly založeny za účelem podnikání, zdaňují veškeré příjmy z činností a z nakládání s majetkem. Právnícké osoby, které nebyly založeny za účelem podnikání, zdaňují pouze ty příjmy z činností, ve kterých dosahují zisku.

Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je:

- kalendářní rok,
- hospodářský rok,
- období od rozhodného dne převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní společnosti do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém byly převod jmění na společníka nebo rozdělení společnosti zapsány v obchodním rejstříku,
- účetní období, pokud je toto období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.

Společnost Telepace s.r.o. si zvolila za své zdaňovací období u daně z příjmů právnických osob kalendářní rok.

Poplatníci daně z příjmů právnických

Poplatníkem daně jsou osoby, které nejsou fyzické osoby, organizační složky státu, podílové fondy nebo fondy penzijní společnosti. Poplatníky daně jsou daňoví rezidenti a daňoví nerezidenti.

Daňový rezident představuje poplatníka se sídlem nebo místem svého vedení v České republice. Jeho daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.

Daňový nerezident je takový poplatník, který není daňovým rezidentem a má příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky. Zdaňuje pouze ty příjmy ze zdrojů na území ČR.

Společnost Telepace s.r.o. je považována za daňového rezidenta. Společnost sídlí v České republice a jeho daňová povinnost se vztahuje na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR.

Předmět daně a osvobození od daně

Předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem. U nepodnikatelských subjektů jsou předmětem daně vždy příjmy z reklam, z členských příspěvků a příjmy z nájemného.

Předmětem daně nejsou příjmy získané zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva.

Další kategorií příjmů právnických osob jsou příjmy, které sice dani z příjmů podléhají (jsou předmětem daně), ale jsou od ní osvobozeny.

Osvobozeny od daně z příjmů právnických osob jsou členské příspěvky přijaté zájmovými sdruženími PO, politickými stranami a politickým hnutím. Osvobozeny jsou také vymezené příjmy státem registrovaných církví a náboženských společností. Pokud se jedná o příjmy kostelních sbírek a příjmy za církevní úkony, jsou osvobozeny od daně z důvodu jejich charitativního určení.

Výčet všech osvobození od daně je uveden v zákoně o daních z příjmů § 19.

Základ daně a sazba daně

Základem je rozdíl, o který příjmy (výnosy) převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Pro zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta), u poplatníků, kteří vedou účetnictví. U poplatníků, kteří nevedou účetnictví, se vychází z rozdílu mezi příjmy a výdaji.

Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji se zvyšuje o nedaňové náklady a snižuje se o výnosy nezahrnované do ZD. Dále se sníží nebo zvýší výsledek hospodaření o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Jsou-li účetní odpisy vyšší než daňové, rozdíl se přičítá, v opačném případě se odečítá.

Od základu daně lze odečíst daňovou ztrátu vzniklou v předchozím zdaňovacím období, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. Dále lze odečíst 100 % výdajů (nákladů) vynaložených na výzkum a vývoj.

Základ daně snížený o daňovou ztrátu lze snížit o hodnotu darů poskytnutých obcím, krajům apod. V úhrnu lze odečíst maximálně 5 % ze základu daně sníženého o daňovou ztrátu. Snížený základ daně o daňovou ztrátu a dary se zaokrouhluje na celé tisíce Kč dolů.

Takto snížený a zaokrouhlený základ daně se zdaní sazbou daně platnou pro rok 2012. Sazba daně pro rok 2012 činí 19 %.

Společnost Telepace s.r.o. vede podvojný účetnictví a jeho základ daně pro výpočet daně příjmů právnických osob vychází z rozdílů mezi výnosy a náklady. Společnost uplatňuje účetní odpisy, které se rovnají daňovým odpisům, tím nevzniká rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Telepace s.r.o. neposkytuje žádné dary, dary pouze přijímá.

Slevy na dani

Poplatník si od své vypočtené daňové povinnosti může odečíst slevy na dani. Slevu na dani může uplatnit poplatník, jestliže zaměstnává zaměstnance se zdravotním postižením nebo těžším zdravotním pojištěním. Pro výpočet slev je rozhodný průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním pojištěním. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců se vypočítá jako podíl celkového počtu hodin a celkového ročního fondu pracovní doby připadajícího na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu.

Společnost Telepace s.r.o. uplatňuje slevy na dani dle zákona o daních z příjmů § 35, odst. 1 písm. a. Jde o zaměstnance se zdravotním postižením.

Daňové přiznání

Daňové přiznání za rok 2011 podá poplatník ke 2. 4. 2012, nemá-li poplatník povinný audit a přiznání zpracovává a předkládá sám. Má-li poplatník povinný audit nebo mu přiznání zpracovává a předkládá daňový poradce, podává daňové přiznání ke 2. 7. 2012.

Daňové přiznání může poplatník podat přímo na Daňovém portálu Ministerstva financí ČR. Online vyplní daňový formulář a může si jej vytisknout. Může jej ale také poslat elektronicky nebo použít datovou stránku, pokud vlastní podpisový certifikát.

Společnost Telepace s.r.o. podává daňové přiznání za rok 2011 ke 2. 7. 2012. Daňové přiznání společnosti zpracovává a předkládá daňový poradce.

4.2 Daň s přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty je státu odváděná postupně, každý výrobce či poskytovatel služby odvede DPH ze své přidané hodnoty. Daň z přidané hodnoty hradí konečný spotřebitel v ceně zboží. DPH přímo neovlivňuje hospodaření podniků. Nevchází ani do jejich nákladů, ani do výnosů. Podniky jsou výběřčími daně, kteří od svých odběratelů daň vybírají a odvádějí do státního rozpočtu prostřednictvím finančního úřadu.

Předmětem DPH je dodání zboží, převod nemovitosti anebo poskytnutí služby, pokud jsou tato plnění uskutečněna v tuzemsku, za úplaty, osobou povinnou k dani a v rámci uskutečňování ekonomické činnosti. Dále je předmětem DPH pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie a dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Základem daně je vše, co plátce jako úplatu obdržel nebo má obdržet za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toto zdanitelné plnění. Základ daně také zahrnuje clo, dávky, poplatky, spotřební daň, energetickou daň, vedlejší výdaje (balení, přeprava, pojištění), dotace k ceně aj.

Plátcí a registrace plátce

Plátcem se stává osoba povinná k dani se sídlem nebo místem podnikání v tuzemsku, pokud její obrát za nejvýše 12 kalendářních měsíců přesáhne částku 1 000 000 Kč. Plátcem je od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, kdy byl překročen obrát. Osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která pořizuje zboží z jiného členského státu, se stává plátcem dnem, kdy hodnota zboží bez daně převyšší částku 326 000 Kč. Přihlášku k registraci podává do 15 dnů ode dne překročení částky.

OPD, která se rozhodne dobrovolně být plátcem daně z přidané hodnoty, se stává plátcem datem účinnosti registrace uvedeným na rozhodnutí o registraci.

Přihlášku k registraci musí osoba povinná k dani podat do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém byl překročen obrát.

Společnost Telepace s.r.o. je osobou povinnou k dani z důvodu poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku osobami povinnými k dani se sídlem v EU.

Obrát společnosti nepřesáhl za 12 kalendářních měsíců částku 1 000 000 Kč.

Sazby daně 2012

Základní sazba činí 20 %, která se vztahuje na většinu zboží a služeb. Snížená sazba daně činí 14 %.

Mezi zboží podléhající snížené sazbě patří např. potraviny, krmiva pro zvířata, dětské pleny, zdravotnické potřeby, dětské sedačky do automobilů aj. Služby zdaňované sníženou sazbou jsou např. ubytovací služby, poskytnuté oprávnění vstupů na filmová představení, sběr a přeprava komunálního odpadu aj.

Společnost Telepace s.r.o. u svých služeb uplatňuje základní sazbu daně 20 %. Společnost zajišťuje potraviny pro účinkující při natáčení, potraviny podléhají snížené sazbě daně, která činí 14 %. Potraviny pro účinkující si společnost zaúčtuje do nákladů.

Osvobozená plnění

Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně znamená neuplatnění daně na výstupu a ztrátu možnosti uplatnit odpočet daně na vstupu u přijatých zdanitelných plnění. Patří mezi ně např. poštovní služby, provozování rozhlasového a televizního vysílání, finanční a pojišťovací činnost, sociální pomoc aj. Toto osvobození uvede plátce v daňovém přiznání za zdaňovací období, v němž vznikla povinnost tato plnění přiznat.

U osvobození s nárokem na odpočet daně se neuplatňuje daň na výstupu, ale je možnost uplatnit odpočet daně na vstupu v plné výši. Mezi osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně patří např. dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani, vývoz zboží do třetí země, poskytnutí služeb do třetí země aj.

Zdaňovací období

Pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 000 000 Kč, je zdaňovacím obdobím kalendářní čtvrtletí. Plátce je oprávněn si zvolit za zdaňovací období kalendářní měsíc, pokud tuto změnu oznámí správci daně nejpozději do 31. ledna příslušného roku a jeho obrat za předcházející kalendářní rok dosáhl částky alespoň 2 000 000 Kč. Nepřesáhne-li obrat plátce 10 000 000 Kč, je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc.

Není-li znám obrat za předcházející kalendářní rok, stanoví se zdaňovací období z předpokládaného ročního obrátu v běžném roce.

Společnost Telepace s.r.o. je plátcem DPH, jehož zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí. Obrat společnosti nepřesáhl za předcházející kalendářní rok 10 000 000 Kč, aby jeho zdaňovací období byl kalendářní měsíc. Společnost Telepace s.r.o. si nemohla za své zdaňovací období zvolit kalendářní měsíc, neboť nepřesáhl obrat ani 2 000 000 Kč.

Daňové přiznání a splatnost daně

Plátce je povinen do 25 dnů po skončení zdaňovacího období podat daňové přiznání na tiskopisu předepsaném Ministerstvem financí. Podává ho i tehdy, kdy mu nevzniká daňová povinnost. Daňová povinnost je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

Společnost Telepace s.r.o. podá daňové přiznání k 25. 4. 2012 za 1. čtvrtletí, poté k 25. 7. 2012 za 2. čtvrtletí, k 25. 10. 2012 za 3. čtvrtletí a k 25. 1. 2013 za 4. čtvrtletí.

4.3 Daň silniční

Předmětem daně silniční jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou registrovaná v České republice a jsou používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti nebo jsou používána v přímé souvislosti s podnikáním. Vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určena výlučně k přepravě nákladu jsou předmětem daně, bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání.

Poplatníkem daně je fyzická nebo právnická osoba, která je provozovatelem vozidla registrovaného v ČR a je zapsána v technickém průkazu. Poplatníkem je také zaměstnavatel, pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu, pokud daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla. Je-li u stejného vozidla poplatníků více, platí daň společně a nerozdílně.

Základem daně u osobních automobilů je zdvihový objem motoru v cm³. U návěsů je základem daně součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav, u ostatních vozidel je to největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav.

Roční sazba daně se určí pro každé vozidlo zvlášť podle údajů uvedených v technickém průkazu o vozidle.

Sazba daně u vozidel se snižuje o 48 % po dobu následujících 36 kalendářních měsíců od data první registrace, o 40 % po dobu dalších následujících 36 kalendářních měsíců a o 25 % po dobu následujících dalších 36 kalendářních měsíců. Při změně provozovatele vozidla lze

u nového provozovatele uplatnit příslušné snížení sazby daně nejdříve v tom kalendářním měsíci, kdy došlo k zápisu změny provozovatele v technickém průkazu. U vozidel, které jsou registrované poprvé v České republice nebo zahraničí do 31. prosince 1989 se sazba daně zvyšuje o 25 %.

Zálohy na daň se vypočítají ve výši 1/12 příslušné roční sazby daně za každý kalendářní měsíc. Poplatník platí zálohy, které jsou splatné do 15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince. Poplatník je povinen vést evidenci o zaplacené dani a zálohách na daň podle jednotlivých vozidel.

Vypočtená daň, záloha na daň a sleva na dani se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Poplatník, jemuž vzniká daňová povinnost, podává daňové přiznání nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období. Zdaňovacím obdobím silniční daně je kalendářní rok. Pokud poplatníkovi zpracovává daňové přiznání daňový poradce, musí ho podat také do 31. ledna.⁸

Společnost Telepace s.r.o. je registrovaná k dani silniční, protože vlastní 6 automobilů, které používá k podnikání. Všechny vozy, které vlastní podléhají dani silniční. Osvobození od daně se neuplatňuje u žádného z vozů. Společnost vlastní přenosový vůz, který pořídili v roce 2011. Pořízení tohoto vozu je financováno z úvěru. Telepace s.r.o. podává daňové přiznání k 31. lednu.

4.4 Ukázky výpočtů silniční daně a odpisů u společnosti Telepace s.r.o.

Společnost Telepace s.r.o. vlastní hmotný i nehmotný majetek, který odepisuje. V této kapitole je uvedeno několik příkladů výpočtů silniční daně a odpisů dlouhodobého hmotného majetku. Výpočty silniční daně se vztahují k roku 2011.

4.4.1 Výpočet silniční daně za rok 2011

Společnost Telepace s.r.o. využívá ke své činnosti osobní automobily, které podléhají silniční dani. Ve svém majetku má 6 automobilů a všechny podléhají dani silniční.

U osobního automobilu, jehož první registrace byla v únoru 2008, se základní sazba v 1. měsíci snižuje o 48 %, od února se sazba snižuje o 40 % po dobu následujících 36 měsíců. V tabulce jsou uvedeny zálohy na daň silniční za rok 2011.

⁸ Zákon ČNR č. 16/1993 Sb., o dani silniční

➤ **osobní automobil**

Datum první registrace: 2/2008

Zdvihový objem motoru: 1970 cm³

Základní roční sazba daně: **3 000 Kč**

Základní sazba daně se sníží v 1. měsíci o 48 % dle § 6 odst. 6 zákona o dani silniční protože nebyla přesažena doba 36 měsíců od jeho první registrace. Od února 2011 se sazba daně sníží o 40 % po dobu následujících 36 měsíců.

Výsledná sazba daně za rok 2011 činí: **1 780 Kč**

Výsledná sazba daně za měsíc činí: 1/2011 = 130 Kč

2-12/2011 = 150 Kč

Tab. 4.4.1.1 - Zálohy na osobní automobil společnosti Telepace s.r.o.

Zálohy 2011	
1. čtvrtletí	430 Kč
2. čtvrtletí	450 Kč
3. čtvrtletí	450 Kč
4. čtvrtletí	300 Kč

Na zálohách bylo zaplaceno 1 630 Kč.

Společnost Telepace s.r.o. v roce 2007 získala přenosový vůz, který již používaly jiné stanice a který byl z důvodu vysokého opotřebení pro ně nadbytečný. TV Noe tento přenosový vůz s nízkými náklady zprovoznila. Tento vůz z důvodu velkého opotřebení byl na hraně provozuschopnosti. Telepace s.r.o. se rozhodla pro pořízení nového přenosového vozu. Nový přenosový vůz společnost pořídila v červnu 2011 a k tomuto vozu se váže silniční daň. Základní roční sazba u přenosového vozu se snižuje o 48 % po dobu následujících 36 měsíců. V tabulce jsou uvedeny zálohy na daň silniční za rok 2011. Zálohy na daň platí společnost až ve 3 čtvrtletí, neboť datum první registrace přenosového vozu byla až v červnu 2011.

➤ **nákladní automobil – přenosový vůz**

Počet náprav: 2

Součet nejvyšších povolených hmotností na nápravy: 11,99 t

Datum první registrace: 6/2011

Základní roční sazba: **10 800 Kč**

Sazba daně se sníží o 48 % po dobu následujících 36 měsíců od první registrace. Tuto sníženou sazbu bude možno uplatnit do 5/2014, poté se základní sazba sníží o 40 % po dobu 36 měsíců a dále o 25 % po dobu následujících 36 měsíců.

Výsledná sazba daně za rok 2011 činí: **2 808 Kč**

Výsledná sazba za měsíc činí: 468 Kč

Tab. 4.4.1.2 - Zálohy na nákladní automobil společnosti Telepace s.r.o.

Zálohy 2011	
1. čtvrtletí	-
2. čtvrtletí	-
3. čtvrtletí	1 404 Kč
4. čtvrtletí	936 Kč

Na zálohách bylo zaplacen 2 340 Kč. Celková silniční daň přenosového vozu za rok 2011 činí 2 808 Kč.

4.4.2 Výpočet odpisů dlouhodobého hmotného majetku

Společnost Telepace s.r.o. se rozhodla v roce 2011 o koupi nového přenosového vozu. Přenosový vůz využívá společnost k natáčení koncertů, bohoslužeb a mší. Výjezdy za koncerty a bohoslužbami se uskutečňují po celé republice, ale i na Slovensku nebo v Polsku.

Pořizovací cena přenosového vozu je 20 000 000 Kč. Společnost si zvolila způsob odpisování v podobě rovnoměrných odpisů. Vůz je zařazen do odpisové skupiny 2 a odpisuje se 5 let. Neprovede-li Telepace s.r.o. u přenosového vozu technické zhodnocení nebo ho neprodá, bude se majetek odpisovat do roku 2015.

➤ **přenosový vůz**

Pořizovací cena: **20 000 000 Kč**

Datum pořízení: 8/2011 (první majitel)

Způsob odpisování: rovnoměrné odpisy

Odpisová skupina: 2

Tab. 4.4.2.1 – Odpisy přenosového vozu společnosti Telepace s.r.o.

Rok	Pořizovací cena	Odpis
2011	20 000 000 Kč	2 200 000 Kč
2012	20 000 000 Kč	4 450 000 Kč
2013	20 000 000 Kč	4 450 000 Kč
2014	20 000 000 Kč	4 450 000 Kč
2015	20 000 000 Kč	4 450 000 Kč
Součet	-	20 000 000 Kč

Poznámka: U odpisování od roku 2012 až 2015 se předpokládá, že nenastane technické zhodnocení nebo že společnost majetek neprodá.

Společnost Telepace s.r.o. zakoupila v roce 2006 klimatizaci v pořizovací ceně 120 000 Kč. U klimatizace si společnost zvolila způsob odpisování v podobě rovnoměrných odpisů. Klimatizace je zařazena v 3. odpisové skupině a odpisuje se 10 let. Pokud společnost neprovede u klimatizace technické zhodnocení nebo ji neprodá, bude se majetek odepisovat do roku 2015.

➤ **klimatizace**

Pořizovací cena: **120 000 Kč**

Datum pořízení: 12/2006

Způsob odpisování: rovnoměrné odpisy

Odpisová skupina: 3

Tab. 4.4.2.2 – Odpisy klimatizace společnosti Telepace s.r.o.

Rok	Pořizovací cena	Odpis
2006	120 000 Kč	6 820 Kč
2007	120 000 Kč	13 020 Kč
2008	120 000 Kč	13 020 Kč

2009	120 000 Kč	13 020 Kč
2010	120 000 Kč	13 020 Kč
2011	120 000 Kč	13 020 Kč
2012	120 000 Kč	13 020 Kč
2013	120 000 Kč	13 020 Kč
2015	120 000 Kč	13 020 Kč
Součet	-	120 000 Kč

Poznámka: U odpisování od roku 2012 až 2015 se předpokládá, že nenastane technické zhodnocení nebo že společnost majetek neprodá.

Společnost Telepace s.r.o. si pořídila v roce 2009 střížnu, potřebnou pro provoz TV Noe. Pořizovací cena střížny činí 78 000 Kč. Společnost si zvolila u střížny způsob odpisování v podobě zrychleného odpisu. Střížna je zařazena do 1. odpisové skupiny a odpisuje se 3 roky. Odpisování střížny skončí v roce 2011.

➤ **střížna**

Pořizovací cena **78 000 Kč**

Datum pořízení: 12/2009

Způsob odpisování: zrychlený odpis

Odpisová skupina: 1

Tab. 4.4.2.3 – Odpisy střížny společnosti Telepace s.r.o.

Rok	Cena na začátku období	Odpis	Zůstatková cena
2009	78 000 Kč	26 000 Kč	52 000 Kč
2010	52 000 Kč	34 667 Kč	17 333 Kč
2011	17 333 Kč	17 333 Kč	0 Kč

Společnost Telepace s.r.o. uplatňuje při odpisování účetní odpisy, které se rovnají daňovým odpisům. Uplatňováním daňových odpisů jako účetních dochází k porušování

účetní zásady věrného zobrazení skutečnosti, proto je doporučeno, aby společnost vedla účetní a daňové odpisy zvlášť.

Při výpočtu daně z příjmů právnických osob se porovnávají účetní a daňové odpisy a zjišťuje se, zda se částka odpisů zohlední jako odčitatelná položka od základu daně nebo připočitatelná položka k základu daně. Pokud jsou účetní odpisy menší, než daňové je rozdíl odčitatelnou položkou, ale pokud účetní odpisy jsou vyšší než daňové, základ daně se o tento rozdíl zvýší. Společnost Telepace s.r.o. daňový základ nijak o odpisy neupravuje, neboť účetní odpisy se rovnají daňovým.

5 Závěr

Cílem mé bakalářské práce bylo představit společnost Telepace s.r.o. a vymezit její vybrané účetní a daňové aspekty.

První část bakalářské práce je věnována založení a vzniku společnosti s ručením omezeným, kde je popsáno, jaké povinnosti vznikají před vznikem společnosti. Dále je v této kapitole charakterizována společnost Telepace s.r.o., čím se zabývá, na jakém principu funguje a jaké jsou její spolupracující společnosti. Je zde také uvedena výdajová stránka a způsob financování společnosti Telepace s.r.o.

Společnost Telepace s.r.o. byla založena za účelem získání licence a vlastního provozování televizního vysílání televize Noe. TV Noe je nekomerční nezisková televize, jejíž provoz je hrazen z darů a příspěvků členů Klubu přátel Telepace a TV Noe prostřednictvím Nadačního fondu Telepace. Její pořady jsou zejména vlastní autorské a staví na tradičních křesťanských hodnotách.

Druhá část je zaměřena na teoretickou stránku účetních případů, které vznikají nebo mohou v budoucnu vzniknout ve společnosti Telepace s.r.o. Jde zejména o dlouhodobý majetek, který firma vlastní a používá ho ke své činnosti. Kapitola je zaměřena také na náklady a výnosy, které souvisí s provozováním televizního vysílání. V roce 2011 společnost pořídila nový přenosový vůz, který umožňuje společnosti vysílat koncerty a bohoslužby z České republiky, ale i z jiných zemí. V druhé části jsou uvedeny výhody pořízení tohoto vozu oproti pronájmu.

Třetí část je věnována daňovému pohledu na daň z příjmů právnických osob, na daň z přidané hodnoty a také daň silniční. Společnost Telepace s.r.o. ke své činnosti využívá motorová vozidla, a proto je povinností společnosti registrovat se k dani silniční. Společnost je dále registrovaná k dani z příjmů právnických osob i k dani z přidané hodnoty. Společnost Telepace s.r.o. je osobou povinnou k dani z přidané hodnoty z důvodu poskytování služeb s místem plnění v tuzemsku osobami povinnými k dani se sídlem v EU. Pro praktickou ukázkou je vypracováno několik příkladů k silniční dani a k odpisování dlouhodobého hmotného majetku, který firma vlastní.

Seznam použité literatury

Knihy

BLECHOVÁ, Beata a Jana JANOUŠKOVÁ. *Podvojně účetnictví v příkladech 2010*. 1.vyd. Praha: Grada, 2010. ISBN 978-80-247-3208-4.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Základy účetnictví*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 307 s. ISBN 978-80-7357-544-1.

MIRČEVSKÁ, Dalimila. *Kapitálové společnosti: daně, účetnictví, právo*. 1. vyd. Praha: Grada, 2009, 207 s. ISBN 978-80-247-3000-4.

PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* 3. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 164 s. ISBN 978-80-7357-587-8.

SCHIFFER, Vladimír. *Správně vedené účetnictví*. 1.vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 53 s. ISBN 978-80-7357-575-5.

SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2012*. 1. vyd. Praha: Grada, 2011. 224 s. ISBN 978-80-247-4256-4.

SKÁLOVÁ, Jana a Pěva POKORNÁ. *Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. ISBN 978-80-7357-485-7.

ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. 3.vyd. Praha: GRADA Publishing, 2011. 109 s. ISBN 978-80-247-4018-8.

TPA AUDIT HORWATH NOTIA. *Podvojně účetnictví 2010*. 17. vyd. Praha: Grada, 2010. 224 s. ISBN 978-80-247-3197-1.

Internet

Telepace s.r.o. z 7.březen 2012 [online]. TQM [cit. 2012-03-07]. Dostupný z: <http://tvnoe.cz>.

JUSTICE. Sbírka listin Telepace s.r.o. ze dne 7. května 2012[online]. Justice [cit. 2012-05-07]. Dostupný z: [https://or.justice.cz/ias/ui/pdf-\\$vypis.pdf?subjektId=isor%3a800003029&typ=full&klic=IkJTcX5v1z%2f%2f0AnbalZPrg%3d%3d](https://or.justice.cz/ias/ui/pdf-$vypis.pdf?subjektId=isor%3a800003029&typ=full&klic=IkJTcX5v1z%2f%2f0AnbalZPrg%3d%3d)

Zákony

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění.

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, v platném znění.

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, v platném znění.

Seznam zkratk

aj.	A Jiné
apod.	A podobně
Czech POINT	Český podací ověřovací informační národní terminál.
č.	Číslo
ČNB	Česká národní banka
D	Dal
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
ENERGEIA	Obecně prospěšná společnost se sídlem v Heřmanově Městci
FÚ	Finanční úřad
Ing.	Inženýr
INTERGRAM	Nezávislá společnost výkonných umělců a výrobců zvukových a zvukově obrazových záznamů o.s.
JRF	Jednotný registrační formulář
Kč	Koruna česká
MD	Má dáti
např.	Například
odst.	Odstavec
OSA	Ochranný svaz autorský
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
popř.	Popřípadě
resp.	Respektive
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
Sb.	Sbírka
spol. s r.o.	Společnost s ručením omezeným
tj.	To je
TV	Televize
tzn.	To znamená
tzv.	Takzvaně
zák.	Zákon
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty

Seznam tabulek

Tab. 3.1.1.1	Majetek a odpisování Telepace s.r.o.
Tab. 4.4.1.1	Zálohy na osobní automobil společnosti Telepace s.r.o.
Tab. 4.4.1.2	Zálohy na nákladní automobil společnosti Telepace s.r.o.
Tab. 4.4.2.1	Odpisy přenosového vozu společnosti Telepace s.r.o.
Tab. 4.4.2.2	Odpisy klimatizace společnosti Telepace s.r.o.
Tab. 4.4.2.3	Odpisy střížny společnosti Telepace s.r.o.

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohou jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 11. 5. 2012

.....Andrea Musialová.....
Andrea Musialová

Seznam příloh

- | | |
|--------------|--|
| Příloha č. 1 | Společenská smlouva společnosti Telepace s.r.o. |
| Příloha č. 2 | Výpis z obchodního rejstříku společnosti Telepace s.r.o. |